РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

**СТОПАНСКА АКАДЕМИЯ “Д. А. ЦЕНОВ” – СВИЩОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“СТОПАНСКА ОТЧЕТНОСТ” | Катедра “КОНТРОЛ И АНАЛИЗ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
|  Декан: …...…………….............................(проф. д-р Атанас Атанасов) | Приета от ФС, Протокол № 1 от 14.09.2022 г.Приета от КС, Протокол № 1 от 07.09.2022 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА****на** |
| Учебна дисциплина“Контрол върху стопанската и финансовата дейност” |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-Б-343****Брой кредити по учебен план: (6)** |
| Образователно-квалификационна степен: БАКАЛАВЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-Б-343 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННАЕзик: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.01/2022 |

**І. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОБУЧЕНИЕТО**

**Часове учебна заетост (семестър с продължителност 14 седмици)**

***Таблица № 1***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Учебна заетост****/аудиторна и извънаудиторна/** | **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **1. Аудиторна заетост (АЗ)** | **56** | **28** | **56** |
| 1.1. Лекции | 28 | 14 | 28 |
| 1.2. Семинарни занятия | 28 | 14 | 28 |
| **2. Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** | **94** | **122** | **94** |
| 2.1.Самостоятелна работа | 47 | 61 | 47 |
| 2.2. Академични задания | 47 | 61 | 47 |
| 2.2.1. Курсови разработки и проекти | 12 | 16 | 0 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 11 | 15 |  0  |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 12 | 15 | 23 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 12 | 15 | 24 |
| **Всичко:** | **150** | **150** | **150** |

**Схема за формиране на крайната оценка по дисциплина**

***Таблица № 2***

|  |  |
| --- | --- |
| **Критерий**  | **Тежест на критерия** |
| **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **1. Изпълнение на ангажименти през семестъра, в т.ч.:** | **50%** | **50%** | **50%** |
| * 1. Посещение на учебни занятия

*(% от комплексната оценка)* | 10% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни *(% от комплексната оценка)* | 15% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 25% | 50% | 50% |
| **2. Семестриален изпит***(% от комплексната оценка)* *Форма на провеждане:**Писменият изпит се провежда в присъствието на студентите и екзаминаторите. Той се осъществява чрез работа по изпитен тест или изпитен казус по съответната дисциплина, която се изучава през семестъра.* | **50%** | **50%** | **50%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Дисциплината „Контрол върху стопанската и финансовата дейност" е в утвърдените учебни планове на специалности „Бизнесинформатика" и "Аграрна икономика" (съвместна програма)“, която се реализира съвместно с Университета за национално и световно стопанство – София в рамките на проект BG05M2OP001-2.016-0004-C01 „Икономическото образование в България 2030“, финансиран по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“, съфинансиран от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове.

С изучаването й се цели да се запознаят студентите с основите на организацията, методологията и инструментариума на контрола и одита. Съдържанието на курса обхваща въпросите на контрола и одита в теоретически, правен и практически аспект. Целта е да се подготвят студентите за усвояване на отделните методики преподавани в останалите научни курсове, формиращи цялостна научно-приложна област във финансовия контрол и одита.

Обхванати са всички основни дейности и насоки на контролната и одитната дейност. Подчертана е методическата връзка между насоката на контрола и одита, видовете проверки и подходи при тяхното осъществяване.

**2.2. Предварителни изисквания**

Усвояването на материала изисква известна подготовка на студентите по счетоводство, информатика, стопанско управление и право. Стремежът е студентите да се подготвят за усвояване на отделните методики преподавани в останалите научни курсове, формиращи цялостна научно-приложна област в стопанския и финансов контрол.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Обучението на студентите се извършва чрез използване на следните методи: лекции, дискусии и директни инструкции. В семинарните занятия се прилагат симулации и казуси. На студентите се възлагат за изпълнение индивидуални проекти. Създадена е възможност за он-лайн обучение, базирано на платформа за електронно обучение Moodle.

***2.3.2 Дистанционна форма***

Он-лайн лекции и консултации, базирани на платформа за елестронно обучение Moodle.

**2.4. Очаквани резултати**

По обхват и съдържание учебната програма по дисциплината „Контрол върху стопанската и финансовата дейност" осигурява методическа подготовка на бъдещите специалисти в областта на одиторския, ревизионния, данъчния, валутно-митническия контрол, вътрешно-финансовия контрол, контрола упражняван от органите на МВР, Сметна палата и другите специализирани агенции по въпросите на контрола. В този си вид програмата служи за подготовка на студентите от специалностите за изпълнители и методолози в областта на вътрешния и външен финансов контрол и одит. Тя е изходна база за по нататъшната диференциация на учебния материал по банков, валутен, митнически, данъчен, вътрешно-фирмен контрол, а така също и по въпросите на одита, упражняван от органите на Сметната палата, Агенция за Държавна финансова инспекция и Институт на дипломираните експерт-счетоводители.

**III. разпространение на дисциплината**

1. Университет за национално и световно стопанство, София

2. Нов български университет, София

3. Икономически университет, Варна

4. The University of Edinburgh – гр. Единбург - Великобритания

5. Wirtschaftsuniwersitaet – Wien – гр. Виена – Австрия

6. Uppsala University – гр. Упсала - Швеция

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **${temi#1}СЪЩНОСТНА ХАРАКТЕРИСТИКА НА КОНТРОЛА.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Историческо развитие и етимология на понятието.2. Контролът като специфично обществено отношение - държавна и обществена функция.3. Характеристика на предмета, обекта и субекта на контрол.4. Контролът като функция на управлението и неговите елементи.* |
| **${temi#2}ТЕОРИИ ЗА ВИДОВЕТЕ И ФОРМИТЕ НА КОНТРОЛ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Разграничаване на видовете от формите на контрол.1. Критерии за класифициране на видовете контрол.3. Характеристика на различните видове контрол, групирани съобразно посочените признаци.4. Същност на формите на контрол.5. Основни форми на контрола.6. Съдържание и начините за проява на конкретните форми на контрола.* |
| **${temi#3}СРЕДСТВА И МEТОДОЛОГИЯ НА КОНТРОЛА.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Средства и източници на средства на контрола.2. Същностна характеристика и свойства на метода.3. Всеобщи методи на контрола.4. Локалните методи на контрола.5. Същност и начини за прилагане на способите на контрола, чрез които той методически се реализира.* |
| **${temi#4}ОРГАНИЗАЦИЯ НА КОНТРОЛА ВЪРХУ СТОПАНСКАТА И ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Специфика на контрола върху стопанската и финансовата дейност.2. Принципи и подходи при изграждането и функционирането на контролните структури.3. Организация на вътрешния контрол и неговите елементи - системи за финансово управление и контрол и вътрешен одит.4. Основни външни финансови контролни органи - Сметна палата, Държавна финансова инспекция, Национална агенция по приходите и независим финансов одит.* |
| **${temi#5}ОТГОВОРНОСТИ, ТЪРСЕНИ В РЕЗУЛТАТ ОТ УПРАЖНЕН КОНТРОЛ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Значение на документирането и докладването на резултатите от упражнен контрол.2. Характеристика на видовете отговорности - дисциплинарна, административно-наказателна, наказателна и имуществена.3. Същност и значение на имуществената отгаварност.4. Видове имуществена отговорност и предпоставките за тяхното търсене.5. Способи за погасяване и основания за освобождаване от имуществена отговорност.* |
| **${temi#6}ФИНАНСОВ КОНТРОЛ В КОМПЮТЪРНА ИНФОРМАЦИОННА СРЕДА.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Обща характеристика на системата за отчетност и информация, освоваваща се на използването на компютри.2. Оценка на вътрешните правила за работа в компютърна информационна среда.3. Начини за оценяване качествата на системата за отчетност и информация.4. Проверка на информационните досиета и извадките от тях.* |
| **${temi#7}КОНТРОЛ ВЪРХУ ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *. Значение на паричните средства като един от най-притегателните обекти за извършване на посегателства.2. Цел и основни насоки на контрола.3. Установяване на касовата наличност.4. Оценка на касовата дисциплина и касовите операции.5. Проверки на операции по разплащателни сметки.6. Контролни процедури върху кредитните взаимоотношения.7. Контрол при електронните разплащания.* |
| **${temi#8}КОНТРОЛ ВЪРХУ МАТЕРИАЛНИТЕ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Основни цели и задачи на контрола.2. Главни насоки на неговото извършване.3. Проверки на наличността и състоянието на материалните дълготрайни активи.4. Проверка на движението на материалните дълготрайни активи.5. Контрол по тяхното използване.6. Проверка на амортизационните отчисления.7. Проверки на разходите за придобиване на материални дълготрайни активи.* |
| **${temi#9}КОНТРОЛ ВЪРХУ МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ И РАЗЧЕТНИТЕ ОПЕРАЦИИ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Особености и задачи на контрола върху материалните запаси и разчетните операции.2. Проверка на организацията на складовата дейност.3. Проверка на условията за съхранение на материалните запаси.4. Контрол върху складовите наличности и складовата отчетност.5. Проверки на операциите с дебиторите и кредиторите на предприятието.6. Проверки на операциите с подотчетни лица.7. Контрол на разчетите по рекламации, по липси и начети, съдебните спорове и присъдените вземания.* |
| **${temi#10}КОНТРОЛ ВЪРХУ ТРУДА И РАБОТНАТА ЗАПЛАТА.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Цел и основни задачи на контрола.2. Проверка на организацията и използването на труда.3. Проверките на трудовото възнаграждение и формирането на общия размер на средствата за работна заплата.4. Проверки на разчетите с персонала и разходите за социални осигуровки.* |
| **${temi#11}ОЦЕНКА НА ПРОМИШЛЕНАТА ПРОДУКЦИЯ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Обхват, основни задачи и насоки на контрола.2. Оценка на производствената и технологичната дисциплина.3. Оценка на изградената в предприятието системата за контрол върху качество на промишлена продукция.4. Контрол върху разходите за производството.5. Насоки и методики за проверка на готовата продукция.* |
| **${temi#12}КОНТРОЛ ВЪРХУ СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Значение на средствата от Европейския съюз и извършваното паралелно с тях национално съфинансиране за развитието на националната икономика.2. Организация и документиране на контрола, извършван от различни органи.3. Сертифициращ орган и проверки, извършвани във връзка с издаваните от него доклади.4. ИА "ОСЕС", която изпълнява функциите на одитиращ орган и орган за оценка на соътветствието на системите за финансово управление и контрол.5. Контрол върху отделните проекти, осъществяван от управляващите органи на различните оперативни програми.* |
| **${temi#13}КОНТРОЛ ВЪРХУ ОБЩЕСТВЕНИТЕ ПОРЪЧКИ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Значение на обществените поръчки за ефективното изразходване на бюджетни средства.2. Необходимостта от контрол върху обществените поръчки.3. Организация, равнищата, на които се осъществява и основни насоки на контрола върху обществените поръчки.4. Предварителен последващия контрол върху обществените поръчки, който се извършва от възложителя.5. Контрол, осъществяван от Агенцията по обществени поръчки.6. Методики за външен контрол върху обществените поръчки, извършванван от Сметната палата и АДФИ.* |
| **${temi#14}КОНТРОЛ ВЪРХУ ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Основни насоки и задачи на контрола.2. Основни информационни източници за осъществяване на контролната дейност.3. Методики за проверка и оценка на текущите и годишните финансови отчети.4. Начини за проверка и анализ на финансовите резултати.5. Насоки и начини за оценка на финансовото състояние на дружествата.* |
| **${temi\_sum#1}Общо:** | **28** | **28** | **14** | **14** | **28** | **28** |

**V. ИЗПОЛЗВАНИ УЧЕБНО-ТЕХНИЧЕСКИ СРЕДСТВА**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование на** **Учебно-техническото средство** | **Използвани учебно-технически средства по вид на занятията** |
| **Лекции** | **Семинарни****занятия** |
| 1. Мултимедийни системи за презентиране | X |   |
| 2. Интернет | X | X  |
| 3. Специализирани програмни продукти: |  |  |
|  3.1   | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

 **6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
|  1. КРУМОВ, К, ЦВЕТКОВА, Н. Контрол върху стопанската и финансовата дейност. Учебно пособие за дистанционно обучение, Център за дистанционно обучение, АИ - Ценов, Свищов, 2022. |
|  2. ТОМЕВА, М., ЦВЕТКОВА, Н., ГАНЧЕВА, Г., АНТОВ, М. Финансов контрол. В. Търново, Абагар, 2009. |
|  3. СИМЕОНОВ, О. и др. Финансов контрол. София, Издателски комплекс - УНСС, 2015. |
|  4. СИМЕОНОВ, О. & М. ЛАМБОВСКА. Системи за управленски контрол. София, Издателски комплекс - УНСС, 2016. |
|  5. ТОМОВ, Й., КРУМОВ, К. Стопански и финансов контрол. Свищов, АИ - Ценов, 2008. |
|  6. ТОМОВ, Й., КРУМОВ, К. Стопански, финансов и данъчен контрол. В. Търново, Фабер, 2012. |
|  7. КРУМОВ, К., ЦВЕТКОВА, Н., КОСТОВА, С. Сборник с тестове и задачи по контрол. Свищов, АИ - Ценов, 2016. |
|  8. ЦВЕТКОВА, Надежда. Приложни аспекти на инвентаризацията като способ на контрол, В. Търново, Фабер, 2010 |
|  9. КРУМОВ, К., КОСТОВА, С., ЦВЕТКОВА, Н. Технология на контрола. Свищов, АИ - Ценов, 2017. |
|  10. ТАНАНЕЕВ, Е. КРУМОВ, К., СТОЙКОВА, П., ЦВЕТКОВА, Н., КОСТОВА, С. Оценка на контролната дейност. Свищов, АИ - Ценов, 2017. |

 **6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
|  1. ПЕТРОВА, Данела. Одит в публичния сектор. София, Люрен, 2000. |
|  2. ЦВЕТКОВА, Н. Същностна характеристика на правата и задълженията на финансовите инспектори. // А к т и в, бр. 11, 2006. |
|  3. КРУМОВ, К., ДИМИТРОВ, П., КОСТОВА,С., КРУМОВА, Д. Механизми за регулиране и одит на средства от европейските фондове и програми. Алманах научни изследвания том 19. Свищов, АИ - Ценов, 2013. |
|  4. КРУМОВ, К., ДИМИТРОВ, П., КРУМОВА,Д., ЕФТИМОВА, И. Правни, отчетни и контролни аспекти на обществените поръчки в публичния сектор. Алманах научни изследвания. том 21, Свищов, АИ - Ценов, 2014. |
|  5. КРУМОВ, К., ДИМИТРОВ, П., КРУМОВА,Д., ЕФТИМОВА, И. Възможности за подобряване усвояването на европейски средства чрез усъвършенстване на отчетността и вътрешния контрол. Свищов Алманах научни изследвания, 2015. |
|  6. ЦВЕТКОВА, Н. Поведение и контролно въздействие при проверки. Сборник с доклади, годишна университетска научна конференция, В. Търново, том. 9, 2019. |
|  7. ЦВЕТКОВА, Надежда. Приложни аспекти на финансовия контрол при стопанската отчетност. Сборник с доклади, кръгла маса с международно участие, Свищов, 2021. |
|  8. ЦВЕТКОВА, Надежда. Прилагане на мониторинга и наблюдението като форми на контрол при логистичните дейности. Сборник с доклади, научна конференция, В. Търново, 2021. |
|  9. СЛАВЧЕВ, Здравко. Данъчната ревизия. София, Нова звезда, 2010. |
|  10. АСЕНОВ, Емил. Контрол във финансовия сектор. София, Издателски комплекс - УНСС, 2012. |

 **6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
|  1. ЗАКОН за вътрешния одит в публичния сектор. // Д ъ р ж а в е н вестник, бр. 27 от 31.03.2006 г., посл. изм. 51 от 5.07.2016 г |
|  2. ЗАКОН за Национална агенция за приходите. // Д ъ р ж а в е н вестник, бр. 112 от 29.11.2002 г., посл. изм. 58 от 26.06.2016 г. |
|  3. ЗАКОН за Държавната финансова инспекция. // Д ъ р ж а в е н вестник, бр. 33 от 21.04.2006 г., посл. изм. бр. 38 от 18.05.2012 г. |
|  4. ЗАКОН за Сметната палата. // Д ъ р ж а в е н вестник, бр. 12 от 13.02.2015 |
|  5. ЗАКОН за системите за финансово управление и контрол в публичния сектор. // Д ъ р ж а в е н вестник, бр. 21 от 10.03.2006 г, посл. изм. бр. 43 от 7.06.2016 |
|  6. ЗАКОН за обществените поръчки. // Д ъ р ж а в е н вестник, бр. 13 от 16.02.2016, посл. актуал. бр. 34 от 13.05.2016 г. |
|  7. ЗАКОН за държавния служител. // Д ъ р ж а в е н вестник, бр. 67 от 1999, посл. актуал. бр. 109 от 2022 г. |

 **6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
|  1. www.adfi.minfin.bg |
|  2. www.aop.bg |
|  3. http://minfin.bg |
|  4. http://www.lex.bg |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
|  …………………………………${authors#1}(доц. д-р Крум Крумов) |
|  …………………………………${authors#2}(гл. ас. д-р Надежда Цветкова) |

Ръководител катедра:

|  |  |
| --- | --- |
|  …………………………………(доц. д-р Силвия Костова) |  |